

CORPO DIRETIVO - DIRECTIVE BORD - CUERPO DIRECTIVO**Universidade Regional de Blumenau, Blumenau/SC, Brasil**

Reitor: Prof. Dr. Eduardo Deschamps

Vice-Reitor: Prof. Dr. Romero Fenili

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

Coordenadora: Profa. Dra. Ilse Maria Beuren

EDITORA – EDITORA – EDITORA - REVISTA UNIVERSO CONTÁBIL**Editora Responsável - Responsible Editora - Responsable Editora**

Ilse Maria Beuren

Coordenadora do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da FURB, Blumenau/SC - Brasil

Assistente Editorial - Editorial Assistant - Asistente Editorial

Carlos Eduardo Facin Lavarda

Prof. Dr. do Departamento de Contabilidade – FURB, Blumenau/SC - Brasil

Preparação/Revisão de Metadados - Preparation/Revision of Metadata - Preparación/Revisión de los Metadatos

Alice Regina Taufer Martins

Universidade Regional de Blumenau – FURB, Blumenau/SC - Brasil

Revisão da Normalização - Review of Standards - Examen de las Normas

Ilse Maria Beuren

Profa. Dra. do Departamento de Contabilidade - FURB, Blumenau/SC - Brasil

Revisão da Língua Portuguesa - Portuguese Language Review - Revisión del Idioma Portugués

Victor César da Silva Nunes

Prof. Ms. do Departamento de Letras – FURB, Blumenau/SC - Brasil

Revisão da Língua Inglesa - English Language Review - Revisión del Idioma Ingles

Joseph Mark Rega

Prof. Dr. do Departamento de Letras - Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis/SC - Brasil

COMITÊ DE POLÍTICA EDITORIAL - COMMITTEE OF EDITORIAL POLICY - COMITÉ DE POLÍTICA EDITORIAL**Ilse Maria Beuren** - Profa. Dra. do Departamento de Contabilidade - FURB, Blumenau/SC - Brasil**Jorge Eduardo Scarpin** - Prof. Dr. do Departamento de Contabilidade - FURB, Blumenau/SC - Brasil**Francisco Carlos Fernandes** - Prof. Dr. do Departamento de Contabilidade - FURB, Blumenau/SC - Brasil**CONSELHO EDITORIAL CIENTÍFICO - SCIENTIFIC EDITORIAL BOARD - CONSEJO EDITORIAL CIENTÍFICO****Alberto Ibarra Mares** - Prof. Dr. do Departamento de Contaduría y Finanzas de la Universidad del Norte, de Barranquilla - Colombia**Carlos Alberto de Mello e Souza** - Prof. Dr. da Albers School of Business and Economics, in Seattle - Estados Unidos**Carlos Mallo Rodríguez** - Prof. Dr. do Departamento de Economía de la Empresa de la Universidad Carlos III, de Madrid - Espanha**César Augusto Tibúrcio Silva** - Prof. Dr. do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da UnB, DF - Brasil**Eduardo Schiehl** - Prof. Dr. do Department of Accounting Studies at Ecole des Hautes Etudes Commerciales, in Montreal – Canadá

Ernani Ott - Prof. Dr. do Departamento de Ciências Contábeis da UNISINOS, RS - Brasil

Fábio Frezatti - Prof. Dr. do Departamento de Contabilidade e Atuária da FEA/USP, SP - Brasil

Fredy Marcelo Riadi Amar - Prof. Dr. da Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad Austral de Chile, de Valdivia - Chile

Jacqueline Veneroso Alves da Cunha - Profa. Dra. do Departamento de Ciências Contábeis da UFMG, MG - Brasil

Jorge Katsumi Niyama - Prof. Dr. do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da UnB, DF - Brasil

Josir Simeone Gomes - Prof. Dr. do Departamento de Ciências Contábeis da UERJ, RJ - Brasil

Lauro Brito de Almeida - Prof. Dr. do Departamento de Contabilidade da UFPR, PR - Brasil

Lee H. Radebaugh - Prof. Dr. da KPMG e da Yvonne Whitmore Global Management Center, Marriott School at Brigham Young University, in Utah – Estados Unidos

Lúcia Maria Portela de Lima Rodrigues - Profa. Dra. da Escola de Economia e Gestão da Universidade do Minho, de Braga – Portugal

Luiz Carlos Miranda - Prof. PhD. do Departamento de Ciências Contábeis da UFPE, PE - Brasil

Maísa de Souza Ribeiro - Profa. Dra. do Departamento de Contabilidade e Atuária da USP-RP, SP - Brasil

Márcia Martins Mendes de Luca - Profa. Dra. do Departamento de Ciências Contábeis da UFC, CE - Brasil

Mariomar de Sales Lima - Profa. Dra. do Departamento de Ciências Contábeis da UFAM, AM - Brasil

Patricia González González - Profa. Dra. da Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle, de Cali – Colombia

Sirlei Lemes - Profa. Dra. do Departamento de Ciências Contábeis da UFU, MG - Brasil

Sônia Maria da Silva Gomes - Profa. Dra. do Departamento de Ciências Contábeis da UFBA, BA - Brasil

Valcemiro Nossa - Prof. Dr. da Fundação Instituto Capixaba de pesquisas em Contabilidade e Finanças – FUCEPE, ES - Brasil

ENDEREÇO – ADDRESS - DIRECCIÓN

Revista Universo Contábil
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade Regional de Blumenau
Rua Antonio da Veiga, 140 - Bloco D - Sala 202
Bairro Victor Konder - Caixa Postal 1507
CEP 89012-900 - Blumenau - Santa Catarina/Brasil
Fone: 55 (0**47) 3321-0938 ou fone/fax 55 (0**47) 3321-0565
E-mail: universocontabil@furb.br
Site: <http://www.furb.br/universocontabil>